



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 18 maja 2015 r.

PS-I.431.3.6.2015

Pan
Kamil Kozłowski
Burmistrz Biskupca

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Biskupcu, REGON: 510743568, NIP: 7393752691, al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec.

(Dowód: akta kontroli nr 14-15).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- **Pani Elżbieta Halina Samorajczyk** – Burmistrz Miasta, powołana na stanowisko dnia 2.12.2010 r. - funkcja sprawowana była do listopada 2014 r.,
- **Pan Kamil Kozłowski** – Zastępca Burmistrza, powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 43/11 Burmistrza Biskupca z dnia 2 grudnia 2010 r. Burmistrz Miasta powołany na stanowisko dnia 1 grudnia 2014 r.
- **Pani Małgorzata Chyziak** – Sekretarz Gminy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 14 lutego 2011 r. – pełniła funkcję do stycznia 2015 r.,
- **Pani Elżbieta Kaczmarczyk** – Skarbnik Gminy, powołana uchwałą nr 14/90 Rady Miasta i Gminy w Biskupcu z dnia 19 czerwca 1999 r., oraz ponownie w wyborach bezpośrednich dnia 30.11.2014 r.,
- **Pani Katarzyna Nowakowska** – Zastępca Burmistrza, powołana na stanowisko Zarządzeniem nr 32/15 Burmistrza Biskupca z dnia 30 stycznia 2015 r.,
- **Pan Zbigniew Szal** – Sekretarz Gminy, zatrudniony na podstawie umowy o pracę – funkcje pełni od dnia 2 lutego 2015 r.

(Dowód: akta kontroli nr 14-15).

Zadanie podlegające kontroli realizowane było wspólnie z Zarządem Szkół i Przedszkoli w Biskupcu REGON: 510235814, NIP: 7391191372 oraz Żłobkiem Miejskim „Maluch” w Biskupcu, REGON: 281624091, NIP: 7393869795.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Elżbiety Lupińskiej po. Dyrektora Zarządu Szkół i Przedszkoli w Biskupcu, Pani Barbary Tańskiej głównego księgowego Zarządu Szkół i Przedszkoli w Biskupcu, Pani Elżbiety Kaczmarczyk Skarbnika Gminy oraz pana Janusza Szczawińskiego Dyrektora Żłobka Publicznego w Biskupcu, które były odpowiedzialne za sporządzanie pisemnych informacji, przekazywanie żądanej dokumentacji oraz udzielanie wyjaśnień związanych z ocenianymi zagadnieniami.

(Dowód: akta kontroli nr 14-15).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.266.2015 z dnia 23 marca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 9).

- Klaudia Kłoda-Szczerba – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.267.2015 z dnia 23 marca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 10).

Termin kontroli: 26-27 marca 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9 w roku 2015.

(Dowód: akta kontroli str. 14-15).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.27.2014 z dnia 24 lipca 2014 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. utworzenie w 2014 roku nowych

miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku Miejskim „Maluch” w Biskupcu.

– okres objęty kontrolą:
od dnia 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 150 pkt 6 i art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1457), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” oraz § 6 umowy nr PS-II.002.5.27.2014 z dnia 24 lipca 2014 roku.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1457) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poprzez tworzenie i organizowanie w gminach nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, a także poprzez zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W ramach konkursu, Gmina Biskupiec złożyła jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia w 2014 roku nowych miejsc oraz zapewnienia ich funkcjonowania w Żłobku Miejskim „Maluch” w Biskupcu.

(Dowód: akta kontroli str. 46-47).

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 24 lipca 2014 roku, zawarł z Gminą Biskupiec, reprezentowaną przez Burmistrza Panią Elżbietę Samorajczyk, umowę nr PS-II.002.5.27.2014 aneksowaną dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*.

(Dowód: akta kontroli str. 48-54).

W związku z zawartą umową, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 129/2014 z dnia 24 lipca 2014 r., przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości 688.000 zł, (dział 853, rozdział 85305 § 2030 oraz § 6330). Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bieżący Gminy, zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie.

Zgodnie z warunkami konkursu, Udział budżetu państwa w dofinansowanym zadaniu nie mógł być większy niż 80 % kosztów realizacji zadania, przy czym w przypadku wydatków majątkowych związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 - nie więcej niż 40.000 zł na 1 nowoutworzone miejsce w 2014 r. oraz w przypadku wydatków bieżących związanych z zapewnieniem funkcjonowania nowoutworzonych miejsc - nie więcej niż 1 000 zł miesięcznie na 1 funkcjonujące miejsce utworzone w 2014 r.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i ofercie,
- udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- prawidłowe opisywanie faktur i rachunków,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- sposób prowadzenia ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- terminowe złożenie sprawozdania z realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 16-45, 68).

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych, dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów, potwierdzające dokonane wydatki. Zestawienie faktur wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania było zgodne ze stanem faktycznym.

Przyznana dotacja została wydatkowana na utworzenie 16 nowych miejsc w Żłobku Miejskim „Maluch” w Biskupcu oraz zapewnienie ich funkcjonowania. Dokonano również oględzin nowoutworzonego Żłobka. Zakupione wyposażenie oraz wykonane prace wykończeniowe są zgodne z założeniami zawartymi w ofercie konkursowej oraz przedłożonym sprawozdaniem. Wyposażenie zostało wpisane do książki inwentarzowej, a numery z niej wynikające były naniesione na zakupione mienie.

Żłobek został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Biskupca w dniu 23 października 2014 roku.

Łączna kwota dotacji przekazanej Gminie na realizację zadania w 2014 roku wyniosła **688.000 zł**, w tym:

- 640.000 zł, w ramach wydatków inwestycyjnych, na utworzenie 16 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 22 października 2014 roku,
- 48.000 zł, w ramach wydatków bieżących, na zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc w okresie od 23 października 2014 do 31 grudnia 2014 roku.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **879.892,04 zł** i był niższy od zakładanego w ofercie o **97,96 zł**, jednak nie wpłynęło to negatywnie na ocenę wydatkowania dotacji, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **191.967,44 tj. 21,82%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **687.924,60 zł, tj. 78,19%** całkowitego kosztu realizacji zadania, w tym: na utworzenie 16 nowych miejsc w instytucji – 639.924,60 zł, na zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc – 48.000 zł.

Dotacja niewykorzystana w wysokości 75,40 zł została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym w zawartej umowie. Przyczyną niewykorzystania części dotacji była zbyt niska kwota pozostała do rozdysponowania na wydatki inwestycyjne.

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania zawierały pieczęć podmiotu, trwały opis z informacją, z jakich środków została wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych.

Przyznana dotacja wykorzystana została w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Zarządzeniem nr 211/2014 Burmistrza Biskupca z dnia 31 lipca 2014 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Biskupiec na 2014 rok.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania pod pozycją klasyfikacji budżetowej pod nazwą „dotacja”. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej umożliwiły identyfikację dokonywanych wydatków w ramach realizowanego zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 14-15, 16-45, 67-68).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewoda Warmińsko-Mazurskiego

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski